

შპს ტავ

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5
ბოლო გვერდი	10

შპს „ტავ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-22	1-იან-22
ფულადი სახსრები	3	166,855	812,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	31,241	389,595
გადახდილი ავანსები	5	4,277,848	677,078
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	209,161	241,999
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		296,286	170,446
სულ მიმდინარე აქტივები		4,981,391	2,291,887
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	14,522	17,731
არამატერიალური აქტივები		847	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,369	17,731
სულ აქტივები		4,996,760	2,309,618
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		508,297	127,773
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		2,245,793	488,591
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,754,090	616,364
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,116,046	1,191,102
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,116,046	1,191,102
სულ ვალდებულებები		3,870,136	1,807,466
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,126,624	502,152
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,126,624	502,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,996,760	2,309,618

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



შპს „ტავ“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	9	34,223,026	22,285,870
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(33,007,833)	(21,669,391)
საერთო მოგება		1,215,192	616,480
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(264,431)	(143,016)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(37,967)	(18,253)
სხვა შემოსავალი		187,277	98,254
საპროცენტო ხარჯები		(96,739)	(31,595)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(191,082)	(25,122)
მოგება დაბეგვრამდე		812,251	496,747
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,884)	-
წმინდა ზარალი/მოგება		782,366	496,747

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



შპს „ტავ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-22	1-იან-22
ფულადი სახსრები	3	166,855	812,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	31,241	389,595
გადახდილი ავანსები	5	4,277,848	677,078
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	209,161	241,999
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		296,286	170,446
სულ მიმდინარე აქტივები		4,981,391	2,291,887
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	14,522	17,731
არამატერიალური აქტივები		847	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,369	17,731
სულ აქტივები		4,996,760	2,309,618
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		508,297	127,773
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		2,245,793	488,591
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,754,090	616,364
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,116,046	1,191,102
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,116,046	1,191,102
სულ ვალდებულებები		3,870,136	1,807,466
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,126,624	502,152
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,126,624	502,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,996,760	2,309,618

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

შპს „ტავ“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარებში

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	9	34,223,026	22,285,870
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(33,007,833)	(21,669,391)
საერთო მოგება		1,215,192	616,480
ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(264,431)	(143,016)
საოპერაციო ხარჯები		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(37,967)	(18,253)
სხვა შემოსავალი		187,277	98,254
საპროცენტო ხარჯები		(96,739)	(31,595)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(191,082)	(25,122)
მოგება დაბეგვრამდე		812,251	496,747
მოგების გადასახადის ხარჯი		(29,884)	-
წმინდა ზარალი/მოგება		782,366	496,747

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ტავ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 406294781), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2019 წლის 13 ნოემბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავ კომპანიის დირექტორი - ნიკა გვარამე.

შპს „ტავ“-ის საქმიანობას წარმოადგენს ძირითადად მეტალის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. პერიოდულად კომპანია ახორციელებს შოკოლადის ექსპორტს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოების (IFRS for SME) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება 2021 და 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

სატრანსპორტო საშუალებები	15%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	20-25%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება ყოველი თვის ბოლო რიცხვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასახეგრ მოგებას.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

შპს „ტავ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარებში

3. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	10,861	33,613
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	38,079	1,493
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	117,914	652,525
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	125,137
სულ ფულადი სახსრები	166,855	812,769

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	31,157	109,977
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	84	52
გაცემული სესხები	-	279,566
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,241	389,595

5. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსები	4,277,848	677,078
სულ გადახდილი ავანსები	4,277,848	677,078

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი	209,161	241,999
სხვა მარაგი	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	209,161	241,999

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	4,432	17,500	21,932
შეძენა	1,652	-	1,652
31 დეკემბერი 2022	6,084	17,500	23,584
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2021	1,287	2,914	4,201
ცვეთა	1,963	2,898	4,861
31 დეკემბერი 2022	3,249	5,813	9,062
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	3,146	14,586	17,731
31 დეკემბერი 2022	2,835	11,687	14,522

8. სესხები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხის ძირი თანხა	1,116,046	1,191,102
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,116,046	1,191,102

9. ამონაგები

ამონაგები	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	34,223,026	22,285,870
ამონაგები	34,223,026	22,285,870

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022
სხვა ხარჯი	20,618
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,861
შრომის ანაზღაურება	226,768
საიჯარო ქირა	1,526
კომუნიკაციის ხარჯები	191
საკონსულტაციო ხარჯები	10,467
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	264,431

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 16 ოქტომბერს.